

2363

矽統科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)

公司地址：新竹市公道五路二段 180 號
公司電話：(03)516-6000

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7-8
七、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	9-10
(二) 會計變動之理由及其影響	10
(三) 重要會計科目之說明	11-22
(四) 關係人交易	23-24
(五) 質押之資產	24
(六) 重大承諾事項及或有事項	24
(七) 重大之災害損失	25
(八) 重大之期後事項	25
(九) 其他	25-30
(十) 營運部門資訊	30
(十一) 採用 IFRSs 相關事項之揭露	30-39

矽統科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

民國一〇一年九月三十日列入上開合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年九月三十日之資產總額為新臺幣 304,500 千元，佔合併資產總額之 3.55%，負債總額為新臺幣 2,376 千元，佔合併負債總額之 0.76%，其民國一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨損為新臺幣 5,217 千元，佔合併稅前淨損之 0.67%。另民國一〇一年九月三十日合併資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資餘額為新臺幣 234,332 千元，民國一〇一年一月一日至九月三十日認列之投資損失為新臺幣 32,819 千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表採權益法評價而得。

依本會計師核閱結果，除上段所述矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

<續下頁>

<承上頁>

如財務報表附註二所述，矽統科技股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

矽統科技股份有限公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併財務報表，係未經會計師核閱，附列目的僅供參考。

此 致

矽統科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號
金管證六字第 0970037690 號

王彥鈞

會計師：

郭紹彬

中華民國 一〇一 年 十 月 十 九 日

矽統科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
及民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)
(金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日(未經核閱)		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日(未經核閱)	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	一及三.1	\$2,055,652	23.93	\$3,489,507	34.58	2140	應付帳款	四	\$43,372	0.50	\$33,457	0.33
1310	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	一、三.2及九	-	-	15,411	0.15	2150	應付帳款-關係人	四及六	76,201	0.89	47,820	0.47
1120	應收票據淨額	一及三.3	3,071	0.04	38	-	2170	應付費用	一、三.10及九	141,454	1.65	134,798	1.34
1140	應收帳款淨額	一及三.4	62,556	0.73	251,265	2.49	2180	公平價值變動列入損益 之金融負債-流動		-	-	6,585	0.07
1160	其他應收款		4,971	0.06	22,948	0.23	2210	其他應付款		10,456	0.12	27,528	0.27
1210	存貨淨額	一及三.5	104,933	1.22	64,132	0.64	2280	其他流動負債		38,543	0.45	36,371	0.36
1250	預付費用		18,361	0.21	9,015	0.09		流動負債合計		310,026	3.61	286,559	2.84
1280	其他流動資產		7,856	0.09	4,987	0.04							
1286	遞延所得稅資產-流動	一	25,521	0.30	68,840	0.68							
1291	受限制資產	五	34,000	0.40	34,000	0.34							
	流動資產合計		2,316,921	26.98	3,960,143	39.24							
14xx	基金及投資	一及三.6					28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資		234,332	2.73	118,860	1.18	2820	存入保證金	一及三.6	1,181	0.01	1,188	0.01
1450	備供出售金融資產-非流動		3,946,595	45.95	3,698,904	36.65	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		1,817	0.02	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動 基金及投資合計		4,633,225	53.95	4,400,670	43.60		其他負債合計		2,998	0.03	1,188	0.01
								負債合計		313,024	3.64	287,747	2.85
15xx	固定資產	一及三.7						股東權益					
1501	土地		397,304	4.63	397,304	3.94	31xx	股本	三.11及三.12				
1521	房屋及建築		1,053,975	12.27	1,058,787	10.49	3110	普通股股本		6,277,330	73.09	6,838,450	67.76
1531	機器設備		945,757	11.01	941,763	9.33	32xx	資本公積	三.6、三.12、三.13及三.16				
1551	運輸設備		11,120	0.13	11,120	0.11	3210	發行溢價		978,753	11.40	1,742,523	17.27
1561	辦公設備		144,249	1.68	144,734	1.43	3220	庫藏股票		241,562	2.81	189,842	1.88
15x1	成本合計		2,552,405	29.72	2,553,708	25.30	3260	長期投資		26,300	0.31	34,643	0.34
15x9	減：累計折舊		(1,716,775)	(19.99)	(1,635,260)	(16.20)	3271	員工認股權		114,436	1.33	83,412	0.83
	固定資產淨額		835,630	9.73	918,448	9.10	33xx	保留盈餘	三.14及三.15				
17xx	無形資產	一及三.8					3310	法定盈餘公積		-	-	74,751	0.74
1750	電腦軟體成本		306	-	1,828	0.02	3350	累積盈虧		(751,197)	(8.75)	(207,081)	(2.05)
1781	專門技術		159,886	1.86	180,091	1.78	34xx	股東權益其他項目					
	無形資產淨額		160,192	1.86	181,919	1.80	3420	累積換算調整數	一	(14,166)	(0.16)	(7,278)	(0.07)
18xx	其他資產						3451	備供出售金融資產未實現利益	一、三.6及九	1,543,573	17.97	1,292,699	12.80
1820	存出保證金	四	3,300	0.04	3,783	0.04	3480	庫藏股票	三.16	(141,110)	(1.64)	(237,351)	(2.35)
1830	遞延費用	一	31,905	0.37	9,934	0.10		股東權益合計		8,275,481	96.36	9,804,610	97.15
1860	遞延所得稅資產-非流動	一	491,531	5.72	502,219	4.98							
1888	預付退休金	一	36,777	0.43	36,217	0.36							
1888	其他資產-其他	三.9	79,024	0.92	79,024	0.78							
	其他資產合計		642,537	7.48	631,177	6.26							
	資產總計		\$8,588,505	100.00	\$10,092,357	100.00		負債及股東權益總計		\$8,588,505	100.00	\$10,092,357	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：謝佳蓉

矽統科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
及民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)
(金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季(未經核閱)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$392,992	87.59	\$1,359,705	101.30
4170	減：銷貨退回		(6,244)	(1.39)	(2,506)	(0.18)
4190	銷貨折讓		(14,384)	(3.21)	(18,503)	(1.38)
4100	銷貨收入淨額	一	372,364	82.99	1,338,696	99.74
4800	其他營業收入		76,318	17.01	3,551	0.26
	營業收入合計		448,682	100.00	1,342,247	100.00
5000	營業成本		(326,014)	(72.66)	(849,170)	(63.26)
5910	營業毛利		122,668	27.34	493,077	36.74
6000	營業費用	四及六				
6100	推銷費用		(131,993)	(29.42)	(97,970)	(7.30)
6200	管理及總務費用		(141,942)	(31.63)	(137,498)	(10.24)
6300	研究發展費用		(795,368)	(177.27)	(843,710)	(62.86)
	營業費用合計		(1,069,303)	(238.32)	(1,079,178)	(80.40)
6900	營業淨損		(946,635)	(210.98)	(586,101)	(43.66)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	15,332	3.42	20,532	1.53
7122	股利收入		157,628	35.13	352,272	26.24
7140	處分投資利益	一及三.6	21,573	4.81	2,742	0.20
7160	兌換利益	一	-	-	6,926	0.52
7250	壞帳轉回利益		-	-	255	0.02
7310	金融資產評價利益	一、三.2及九	-	-	763	0.06
7480	什項收入	四	16,871	3.76	41,650	3.10
	營業外收入及利益合計		211,404	47.12	425,140	31.67
7500	營業外費用及損失					
7521	權益法認列之投資損失	一及三.6	(32,819)	(7.32)	(24,766)	(1.84)
7530	處分固定資產損失		(11,051)	(2.46)	(1,433)	(0.11)
7560	兌換損失	一	(1,179)	(0.26)	-	-
7650	金融負債評價損失	一、三.10及九	-	-	(3,496)	(0.26)
7880	什項支出		(11)	-	-	-
	營業外費用及損失合計		(45,060)	(10.04)	(29,695)	(2.21)
7900	繼續營業單位稅前淨損		(780,291)	(173.90)	(190,656)	(14.20)
8110	所得稅費用	一	(170)	(0.04)	(16,448)	(1.23)
9600	合併總淨損		<u>\$ (780,461)</u>	<u>(173.94)</u>	<u>\$ (207,104)</u>	<u>(15.43)</u>
	歸屬於：					
9601	母公司股東淨損		\$ (751,197)	(167.42)	\$ (207,104)	(15.43)
9602	少數股權淨損		(29,264)	(6.52)	-	-
9600	合併總淨損		<u>\$ (780,461)</u>	<u>(173.94)</u>	<u>\$ (207,104)</u>	<u>(15.43)</u>
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股虧損(元)	一及三.17	<u>\$ (1.20)</u>	<u>\$ (1.20)</u>	<u>\$ (0.28)</u>	<u>\$ (0.30)</u>
	歸屬於母公司股東之淨損					
9850	稀釋每股虧損(元)	一及三.17	<u>\$ (1.20)</u>	<u>\$ (1.20)</u>	<u>\$ (0.28)</u>	<u>\$ (0.30)</u>
	歸屬於母公司股東之淨損					

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：謝佳蓉

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)
 (金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季(未經核閱)
	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨損	\$(780,461)	\$(207,104)
	調整項目：		
A20300	折舊費用	74,963	72,803
A20400	攤提費用	109,974	71,700
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	3,431	(255)
A21200	股份基礎給付酬勞成本	15,704	50,286
A22200	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(131,900)	13,000
A22400	權益法認列之投資損失	32,819	24,766
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	-	3,150
A22600	處分及報廢固定資產損失	11,051	1,433
A23300	處分投資利益	(21,573)	(2,742)
A23600	金融資產及負債評價損失	-	4,171
	資產及負債科目變動：		
A31110	公平價值變動列入損益之金融資產	149	(11,906)
A31120	應收票據	3,464	2,760
A31140	應收帳款	(42,851)	6,883
A31160	其他應收款	1,086	14,333
A31180	存貨	75,060	179,941
A31200	預付費用	(11,334)	68,115
A31211	其他流動資產	(2,063)	27,547
A31220	遞延所得稅資產	-	15,979
A32140	應付帳款	35,280	(86,985)
A32150	應付帳款－關係人	73,155	(65,315)
A32170	應付費用	(68,931)	(118,428)
A32180	其他應付款	(6)	-
A32212	其他流動負債	(3,076)	(15,884)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(626,059)	48,248
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,154	-
B01700	處分子公司	(285)	-
B01900	購置固定資產	(6,569)	(32,018)
B02000	處分固定資產價款	-	1,000
B02500	存出保證金減少	132	67
B02600	遞延費用增加	(3,195)	(6,402)
B02800	受限制資產減少	-	82,368
B02900	購置無形資產	(88,900)	(67,657)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(90,663)	(22,642)
	續下頁		

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)
 (金額均以新臺幣千元為單位)

	項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季(未經核閱)
	承上頁		
	融資活動之現金流量：		
C01600	存入保證金(減少)增加	\$(45)	\$618
C01702	應付租賃款減少	-	(10,644)
C02100	發放現金股利	-	(128,060)
C02400	員工執行認股權	-	349
C02500	庫藏股票買回成本	(224,578)	(554,758)
C03300	少數股權變動	(65,664)	-
CCCC	融資活動之淨現金流出	(290,287)	(692,495)
DDDD	匯率影響數	(849)	2,354
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(1,007,858)	(664,535)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,063,510	4,154,042
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$2,055,652	\$3,489,507
	現金流量資訊之補充揭露：		
F00400	本期支付所得稅	\$-	\$469
	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G03000	金融商品未實現評價損失	\$156,494	\$1,641,290
G03200	資本公積彌補虧損	\$620,790	\$-
G03902	採權益法評價之長期股權投資 股東權益變動轉列資本公積	\$(10,024)	\$-
G03903	處分長期股權投資沖減資本公積	\$18,367	\$-
G03905	長期投資合併換股	\$57,710	\$-
	同時影響現金及非現金流量之投資活動：		
H00300	固定資產增加	\$5,762	\$32,930
H00500	應付購買設備款減少(增加)	807	(912)
H00800	購買固定資產支付現金數	\$6,569	\$32,018
H00300	無形資產增加	\$83,392	\$92,993
H00500	應付購買設備款減少(增加)	5,508	(25,336)
H00800	購買無形資產支付現金數	\$88,900	\$67,657

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：謝佳蓉

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 及民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960034217 號令規定自民國九十七年度起增加編製第一、三季合併財務報表，並依金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第 0960064020 號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與最近年度合併財務報表相同，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.09.30	100.09.30
本公司	SIS Holding Ltd.	投資	100.00%	100.00%
本公司	SIS Technology (SAMOA) Ltd.	投資	100.00%	100.00%
本公司	永基投資股份 有限公司	投資	100.00%	100.00%
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統科技(蘇州) 有限公司(註 1)	產品銷售及 軟件設計	-	100.00%

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.09.30	100.09.30
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統信息科技 (重慶)有限公司	軟件設計及製作	100.00%	100.00%
SIS Holding Ltd.	美國矽統公司	市場行銷及 技術服務業務	100.00%	100.00%
矽統信息科技 (重慶)有限公司	深圳市邦統科 技有限公司	市場行銷及 技術服務業務	100.00%	100.00%

註 1：本公司於民國一〇〇年十二月十五日經董事會決議清算解散矽統科技(蘇州)有限公司，並已於民國一〇一年三月十五日完成清算程序。

註 2：本公司於民國一〇〇年十一月以現金收購太瀚科技股份有限公司 54.46%之股權，另其子公司 Waltop Investment INC.及其子公司聯太(山東)電子科技有限公司、陽太科技股份有限公司及其子公司 Sunlit International Inc.及其孫公司陽太賽諾貿易(上海)有限公司亦一併取得，並自取得日納入民國一〇〇年合併財務報表之編製個體；自民國一〇一年四月二十九日起對太瀚科技股份有限公司因持股比例下降且因持有之董事席次未過半，對其不再具有控制能力，故未予以列入民國一〇一年前三季合併財務報表編製個體，惟喪失控制能力前之收益及費損則均已編入合併財務報表中。

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表依照財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，已與直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之被投資公司編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已銷除。

二、會計變動之理由及其影響

1. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年前三季合併總淨損及合併每股虧損並未有重大影響。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
零用金	\$538	\$747
支票及活期存款	204,634	437,360
定期存款	1,850,480	3,051,400
合 計	\$2,055,652	\$3,489,507

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
上市(櫃)公司股票	\$-	\$15,411

本公司民國一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨評價利益金額為 763 千元。

3. 應收票據淨額

	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
應收票據	\$3,071	\$38
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$3,071	\$38

4. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
應收帳款	\$76,459	\$273,494
減：備抵呆帳	(4,544)	(5,739)
減：備抵退貨及折讓	(9,359)	(16,490)
淨 額	\$62,556	\$251,265

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 存貨淨額

	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
原物料	\$6,265	\$6,005
在製品	146,453	291,064
製成品	91,409	164,385
合計	244,127	461,454
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(139,194)	(397,322)
淨額	\$104,933	\$64,132

本公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 131,900 千元及存貨跌價損失 13,000 千元。由於民國一〇一年前三季因已提列存貨跌價損失及呆滯損失之庫存已陸續出售或已報廢，致認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本。

6. 基金及投資

被投資公司名稱	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
太瀚科技公司	\$151,635	34.03	\$-	-
視傳科技公司	60,724	34.03	61,011	34.03
昱聯科技公司	21,973	19.86	57,849	19.86
小計	234,332		118,860	
<u>備供出售金融資產-非流動</u>				
聯華電子公司	2,343,276	2.44	2,343,276	2.41
華泰電子公司—限制上市買賣普通股	54,843	3.18	54,843	3.18
聯陽半導體公司	4,903	0.23	8,086	0.39
小計	2,403,022		2,406,205	
備供出售金融資產評價調整—非流動	1,543,573		1,292,699	
淨額	3,946,595		3,698,904	

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

被投資公司名稱	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>				
諧永投資公司	\$374,798	16.67	\$374,798	16.67
全球一動公司	47,500	2.20	90,000	5.68
台灣植體科技公司	20,000	8.89	20,000	8.89
台灣文創一號公司	10,000	3.61	10,000	3.61
科統科技公司	-	-	88,108	16.42
小計	452,298		582,906	
合計	\$4,633,225		\$4,400,670	

- (1) 本公司以成本衡量之金融資產之被投資公司科統科技公司，與本公司採權益法評價之被投資公司太瀚科技公司透過換股方式進行合併，以科統科技公司每 1 普通股換發太瀚科技公司普通股 1 股，並以民國一〇一年四月二十九日為合併基準日，合併後太瀚科技公司為存續公司，科統科技公司為消滅公司。因該合併而認列之處分投資利益 15,039 千元及沖減資本公積 18,438 千元，惟因對太瀚科技公司仍具有影響力，應將處分損益按持股比例視為未實現損益加以消除 1,817 千元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

本公司於民國一〇〇年十一月投資太瀚科技公司，其投資金額 152,997 千元，持股 54.46%。因上述合併案本公司新增取得太瀚科技公司 9,146 千股，並使持股比率由 54.46% 降為 34.03%。另依持股比率認列採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列資本公積 10,024 千元。

民國一〇一年四月二十九日起，本公司所佔董事席次未逾半，因此本公司對該被投資公司已不具有控制能力，故不再予以列入合併財務報表之編製個體，另請參閱合併財務報表附註一.1 之註 2 說明。

- (2) 本公司之被投資公司視傳科技公司於民國一〇〇年五月經股東會決議辦理減資彌補虧損案，本公司投資比率仍為 34.03%。
- (3) 本公司於民國一〇一年前三季處分投資屬備供出售金融資產－聯陽半導體公司 308 千股，處分價款為 8,154 千元，認列處分投資利益為 4,900 千元。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (4) 本公司於民國一〇〇年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，提列科統科技公司及全球一動公司減損損失分別為 27,000 千元及 42,500 千元。
- (5) 合併公司採成本法評價之被投資公司台灣植體科技公司，於民國一〇〇年六月辦理現金增資，合併公司未參與認購，致投資比率由 10.00%降為 8.89%。
- (6) 合併公司採成本法評價之被投資公司台灣文創一號公司，於民國一〇〇年六月辦理現金增資，合併公司未參與認購，致使投資比率由 3.83%降為 3.61%。
- (7) 民國一〇一年及一〇〇年前三季採權益法評價之長期股權投資，係依未經會計師核閱之同期財務報表認列。投資(損)益金額如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
視傳科技公司	\$495	\$1,339
太瀚科技公司	(10,874)	-
昱聯科技公司	(22,440)	(26,105)
合 計	<u><u>\$(32,819)</u></u>	<u><u>\$(24,766)</u></u>

7. 固定資產

本公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季(未經核閱)均未有利息資本化之情形。

8. 無形資產

	101.09.30		
	電腦軟體成本	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$6,622	\$485,258	\$491,880
本期購買	-	83,392	83,392
本期到期除列及其他	(4,800)	(48,953)	(53,753)
匯率影響數	-	(3,247)	(3,247)
期末餘額	<u><u>\$1,822</u></u>	<u><u>\$516,450</u></u>	<u><u>\$518,272</u></u>

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	101.09.30		
	電腦軟體成本	專門技術	合計
累積攤銷：			
期初餘額	\$5,332	\$314,431	\$319,763
本期攤銷	984	93,998	94,982
本期到期除列及其他	(4,800)	(48,953)	(53,753)
匯率影響數	-	(2,912)	(2,912)
期末餘額	\$1,516	\$356,564	\$358,080
帳面價值：			
期初餘額	\$1,290	\$170,827	\$172,117
期末餘額	\$306	\$159,886	\$160,192
	100.09.30(未經核閱)		
	電腦軟體成本	專門技術	合計
原始成本：			
期初餘額	\$7,940	\$355,466	\$363,406
本期購買	262	92,731	92,993
本期到期除列	(1,580)	-	(1,580)
匯率影響數	-	4,433	4,433
期末餘額	\$6,622	\$452,630	\$459,252
累積攤銷：			
期初餘額	\$4,657	\$202,255	\$206,912
本期攤銷	1,717	66,564	68,281
本期到期除列	(1,580)	-	(1,580)
匯率影響數	-	3,720	3,720
期末餘額	\$4,794	\$272,539	\$277,333
帳面價值：			
期初餘額	\$3,283	\$153,211	\$156,494
期末餘額	\$1,828	\$180,091	\$181,919

9. 其他資產—其他

係本公司購入興建研發大樓用途之新竹市光復段土地，因屬農地，尚未辦理變更登記，帳列其他資產項下，暫以第三人蘇銘華名義辦理登記，並已辦理第一順位抵押權設定登記。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
遠期外匯合約	\$-	\$6,585

本公司民國一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融負債產生之淨評價損失金額為 4,934 千元。

11. 股 本

(1) 本公司民國一〇〇年一月一日額定股本及實收股本分別為 18,000,000 千元及 7,138,245 千元，實收股本分為 713,825 千股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司辦理之各次員工認股權轉換普通股業已變更登記完竣，列示如下：

日 期	每股面額(元)	股數(千股)	面額總計(千元)
96.01.05	\$10	5	\$50
96.04.15	10	14,840	148,400
96.09.09	10	617	6,170
96.12.26	10	1,412	14,120
98.08.31	10	391	3,915
98.11.20	10	887	8,875
99.03.31	10	4,757	47,565
99.06.30	10	260	2,595
99.09.01	10	50	500
100.03.31	10	20	205

本公司於民國一〇〇年三月九日經董事會決議辦理庫藏股註銷共計 30,000 千股及有員工認股權持有者行使轉換為普通股計 20 千股，分別訂定民國一〇〇年三月十四日為減資基準日及民國一〇〇年三月十五日為增資基準日，上項減資及增資案業均經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

本公司於民國一〇〇年十二月十五日經董事會決議辦理庫藏股註銷共計 26,112 千股，訂定民國一〇〇年十二月十六日為減資基準日，上項減資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

本公司於民國一〇一年三月十六日經董事會決議辦理庫藏股註銷共計 30,000 千股，訂定民國一〇一年三月十九日為減資基準日，上項減資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司額定股本及實收股本分別為18,000,000千元及6,277,330千元，實收股本為627,733千股，每股面額10元，均為普通股。

- (2) 本公司於民國九十一年八月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股250,000千股，每股面額10元，共2,500,000千元，用於參與發行海外存託憑證，前項發行之海外存託憑證，係於盧森堡交易所掛牌上市，每單位發行價格為美金5.515元(即每股19.2元溢價發行)，發行總金額為美金137,875千元(新臺幣4,800,000千元)，發行單位數計25,000千單位(每單位存託憑證表彰本公司普通股10股)。存託憑證發行滿三個月後，存託憑證持有人得請求存託機構兌回交付及兌回出售所表彰之憑證。

12. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十三年十二月二十八日、九十六年六月二十二日及九十八年十二月十四日經原財政部證券暨期貨管理委員會及行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證各60,000千單位、30,000千單位及20,000千單位，每單位認股憑證得認購本公司1股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股為之，憑證持有人於發行屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之存續期間為七年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之明細如下：

發行日	發行單位總數	流通在外單位總數	調整前每股認購價格	調整後每股認購價格
94.01.11	50,000 千單位	- (註)	20.00 元	19.80 元
96.12.26	30,000 千單位	18,106 千單位	19.84 元	19.65 元
99.04.30	12,625 千單位	9,190 千單位	19.90 元	19.90 元
99.12.08	7,375 千單位	5,286 千單位	18.90 元	18.90 元

註：截至民國一〇一年九月三十日止，員工認股權已屆存續期間而失效。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	48,726	\$19.62	53,318	\$19.75
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(17)	19.74
本期失效	(16,144)	19.67	(3,050)	19.68
期末流通在外	<u>32,582</u>	19.60	<u>50,251</u>	19.62
期末可行使之認股選擇權	<u>22,701</u>		<u>26,500</u>	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

- (2) 截至民國一〇一年九月三十日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行 日期	行使價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (千單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
96.12.26	\$19.65	18,106	2.24	\$19.65	18,106	\$19.65
99.04.30	19.90	9,190	4.58	19.90	4,595	19.90
99.12.08	18.90	5,286	5.19	18.90	-	-
		<u>32,582</u>			<u>22,701</u>	

- (3) 本公司民國一〇一年前三季並無非員工之股份基礎給付交易。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 公司歷次發行之員工認股權計畫評價模式及參數如下：

	九十九年度發行	九十八年度前發行
預期股利率(%)	-	0.71
預期波動率(%)	57.71~60.51	46.24~59.80
無風險利率(%)	1.0016~1.1225	2.44~2.69
認股權預期存續期間(年)	4.875	4.875
選擇權評價模式	Black-Scholes	Black-Scholes

本公司民國九十六年度以前(於 39 號公報生效日前)給與員工之認股權，因續後並未修改，上述之參數僅用於揭露擬制資料。

本公司認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，未必為員工實際執行狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來趨勢，亦可能與實際狀況未完全相符。

(5) 本公司民國九十六年十二月三十一日前所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之酬勞成本皆為 0 元。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫，財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊列示如下：

	一〇一年前三季	
	基本每股虧損	稀釋每股虧損
歸屬予母公司股東淨損	\$(751,197)	\$(751,197)
每股虧損(元)	(1.20)	(1.20)
擬制淨損	(751,197)	(751,197)
擬制每股虧損(元)	(1.20)	(1.20)
	一〇〇年前三季	
	基本每股虧損	稀釋每股虧損
歸屬予母公司股東淨損	\$(207,104)	\$(207,104)
每股虧損(元)	(0.30)	(0.30)
擬制淨損	(212,263)	(212,263)
擬制每股虧損(元)	(0.31)	(0.31)

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 資本公積

- (1) 依公司法規定資本公積可用於彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積填補虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 另依公司法規定，公司無虧損者，得將下列資本公積之全部或一部份撥充資本或發給現金：
 - (A) 超過票面金額發行股票所得之溢額。
 - (B) 受領贈與之所得。

14. 法定盈餘公積

- (1) 依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。
- (2) 另依公司法規定，公司非彌補虧損及依本法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。若以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

15. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程規定，每年度純益於繳納所得稅及彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，餘依下列順序分配：
 - ① 提列百分之一為董事及監察人酬勞
 - ② 提列百分之十為員工紅利
 - ③ 其餘額再依股東會之決議分配

另本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度(及以前年度)發生之股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

- (2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第 052 號函之規定估列員工分紅及董監酬勞費用，其估列基礎係以當年度之獲利狀況，考量期初可供分配盈餘、法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 本公司於民國一〇一年六月十五日經股東常會決議通過分別自法定盈餘公積提撥 74,751 千元及資本公積提撥 620,790 千元以彌補累積虧損 695,541 千元。民國一〇〇年六月十五日經股東常會通過之民國九十九年度盈餘分配情形如下：

項目	九十九年度
股東現金股利	\$128,060

股東會決議民國九十九年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	股東會決議 配發金額	認列費用年 度估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工現金紅利	\$12,808	\$12,809	\$1	註
董監事酬勞	1,281	1,281	-	-

註：係股東會決議之盈餘分配與估計之差異，該差異金額以會計估計變動處理，列為民國一〇〇年度損益。

- (4) 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配情形可至公開資訊觀測站查詢。

16. 庫藏股票

- (1) 庫藏股票明細如下：

一〇一年前三季

收回原因	(單位：千股)			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用 及股東權益	23,251	6,749	(30,000)	-
轉讓予員工	-	14,198	-	14,198

本公司於民國一〇一年三月十九日註銷買回供維護公司信用及股東權益之庫藏股計 30,000 千股。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一〇〇年前三季

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	(單位：千股)	
				期末股數	
維護公司信用 及股東權益	14,380	35,105	(30,000)	19,485	

本公司於民國一〇〇年三月十四日註銷買回供維護公司信用及股東權益之庫藏股計30,000千股。

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。

17. 每股虧損

本公司考慮員工分紅費用化及員工認股權證，對民國一〇一年及一〇〇前三季具有稀釋作用，故揭露基本每股虧損及稀釋每股虧損，其計算如下：

	金額 (分子)			每股虧損 (元)	
	繼續營業 單位稅前 淨損	本期 淨損	股數 (分母) (千股)	繼續營業 單位稅前 淨損	本期 淨損
<u>一〇一年前三季</u>					
基本及稀釋每股虧損					
歸屬予母公司股東之本期淨損	<u>\$(751,197)</u>	<u>\$(751,197)</u>	623,556	<u>\$(1.20)</u>	<u>\$(1.20)</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本及稀釋每股虧損					
歸屬予母公司股東之本期淨損	<u>\$(191,125)</u>	<u>\$(207,104)</u>	686,075	<u>\$(0.28)</u>	<u>\$(0.30)</u>

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
聯華電子股份有限公司(聯電)	為本公司董事
科統科技股份有限公司(科統)(註)	與本公司董事長為同一人

註：自民國一〇一年四月二十九日起，太瀚科技公司與科統合併，太瀚科技公司為存續公司，故關係人交易揭露至合併日止。

(二)關係人間之重大交易事項

1. 進貨

<u>關係人名稱</u>	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季(未經核閱)</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔進貨淨額百分比(%)</u>	<u>金額</u>	<u>佔進貨淨額百分比(%)</u>
聯 電	\$132,177	56.30	\$229,525	39.09

本公司向關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理；付款條件按一般進貨條件辦理。

2. 應付帳款－關係人

<u>關係人名稱</u>	<u>101.09.30</u>		<u>100.09.30(未經核閱)</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應付帳款總額百分比(%)</u>	<u>金額</u>	<u>佔應付帳款總額百分比(%)</u>
聯 電	\$76,201	63.73	\$47,820	58.84

3. 應付費用

<u>關係人名稱</u>	<u>101.09.30</u>		<u>100.09.30(未經核閱)</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應付費用總額百分比(%)</u>	<u>金額</u>	<u>佔應付費用總額百分比(%)</u>
聯 電	\$788	0.56	\$236	0.18

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 本公司向聯電承租部份辦公場所及廠房，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止支付保證金分別為 298 千元及 400 千元，租金按月支付。於民一〇一年及一〇〇年前三季支付聯電之租金分別為 1,778 千元及 2,026 千元。
5. 本公司出租部份辦公場所予科統，租賃期間從民國一〇〇年十二月一日至一〇一年三月三十一日，民國一〇一年前三季租金收入為 97 千元，帳列什項收入。

五、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司提供質押資產之帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	101.09.30	100.09.30(未經核閱)
受限制資產—一定存單	海關保證金	\$34,000	\$34,000

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年九月三十日止，除已於其他附註揭露者外，本公司及其子公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司及其子公司以營業租賃方式承租辦公處所；前述營業租賃於未來年度應給付之最低租金列示如下：

年 度	金 額
一〇一	\$2,659
一〇二	7,348
一〇三	3,672
合 計	\$13,679

2. 本公司與國外數家廠商簽訂產品權利使用合約，約定按合約所定規格之產品銷售數量或銷售額之一定比例支付權利金。
3. 民國九十九年七月三十日，設立於美國加州的 IC 設計公司 OPTi Inc.向美國德州東區聯邦地方法院(THE EASTERN DISTRICT OF TEXAS, MARSHALL DIVISION)提起訴訟，主張本公司之美國孫公司 Silicon Integrated Systems Corp. 侵害其二項美國專利權。本案雙方已於民國一〇一年十月五日達成和解，並共同向法院提出撤回請求。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 風險政策與避險策略：

本公司及其子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及股票。本公司及其子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及其子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收票據及帳款與應付帳款。

本公司從事之衍生性商品交易，係遠期外匯合約，其目的主要在規避因營運產生的匯率風險。

本公司及其子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。本公司及其子公司之風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本公司及其子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為淨利率之定期存款。本公司及其子公司對於定期存款之期間一般以較短期為之，減少浮動利率之影響。整體而言，本公司及其子公司利率變動現金流量風險甚低。

匯率風險

因貨幣計價之銷貨而產生外幣應收帳款匯率風險，本公司係使用遠期外匯合約規避匯率風險，遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外匯合約從事避險。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

信用風險

因交易對象均為信用良好之銀行及公司行號，預期對方不會違約，故應無重大信用風險。

流動性風險

主要藉由營運資金及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊：

(1) 金融商品之公平價值：

金融商品	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$2,055,652	\$2,055,652	\$3,489,507	\$3,489,507
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	15,411	15,411
應收票據及帳款	65,627	65,627	251,303	251,303
其他應收款	4,971	4,971	22,948	22,948
受限制資產	34,000	34,000	34,000	34,000
採權益法之長期股權投資	234,332	234,332	118,860	118,860
備供出售金融資產－非流動	3,946,595	3,946,595	3,698,904	3,698,904
以成本衡量之金融資產－非流動	452,298	-	582,906	-
存出保證金	3,300	3,300	3,783	3,783
<u>負債－非衍生性</u>				
應付帳款(含關係人)	119,573	119,573	81,277	81,277
應付費用	141,454	141,454	134,798	134,798
其他應付款	10,456	10,456	27,528	27,528
存入保證金	1,181	1,181	1,188	1,188
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	6,585	6,585

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款。
 - B. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及其子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及其子公司可取得者。
 - C. 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之股權淨值估計其公平價值。
 - D. 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - E. 存出保證金及存入保證金因無法預期其收回日期，以致無法估計其公平價值，而以帳面價值為公平價值。
 - F. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (2) 本公司及其子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計金額如下：

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	公開報價決定之金額		評價方法估計金額	
	100.09.30	101.09.30 (未經核閱)	100.09.30	101.09.30 (未經核閱)
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$-	\$-	\$-	\$15,411
應收票據及帳款	-	-	65,627	251,303
其他應收款	-	-	4,971	22,948
採權益法之長期股權投資	-	-	234,332	118,860
備供出售金融資產—非流動	3,946,595	3,698,904	-	-
<u>非衍生性金融商品</u>				
負債				
應付帳款(含關係人)	-	-	119,573	81,277
應付費用	-	-	141,454	134,798
其他應付款	-	-	10,456	27,528
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
遠期外匯合約	-	-	-	6,585

(3) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨損失之金額分別為0千元及3,496千元。

(4) 本公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為15,332千元及20,532千元，利息費用總額皆為0千元。本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(156,494)千元及(1,641,290)千元。

(5) 本公司承作遠期外匯合約，主係為規避外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。本公司避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，主要係非以交易為目的之避險活動，茲將有關資訊揭露如下：

本公司承作遠期外匯合約交易情形如下：

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇〇年九月三十日

項 目	合約金額	期 間
遠期外匯合約	賣出 USD 5,000 千元	100.10.14~100.11.04

(6) 財務風險資訊：

A. 市場風險

本公司民國一〇〇年前三季持有之預售遠期外匯合約主要係為非避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與本公司持有之外幣應收帳款之匯兌損益相抵銷，故無重大市場風險。

B. 信用風險

金融資產受到本公司及其子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及其子公司所從事金融商品之信用風險集中程度，組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及其子公司應收帳款交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似，而發生信用風險顯著集中之情況。

C. 流動性風險

本公司及其子公司藉由營運資金及現金及約當現金等工具調節資金，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

3. 其他：

(1) 民國一〇一年及一〇〇年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一及附表一之一。

(2) 本公司及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	101.09.30			100.09.30		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,980	29.295	\$204,474	\$10,509	30.48	\$320,310
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,620	29.295	135,337	3,506	30.48	106,853

(3) 為便於財務報表之比較，民國一〇〇前三季之合併財務報表之部分科目業經重分類。

十、營運部門資訊

本公司及其子公司主要經營消費性積體電路控制晶片之製造銷售等相關業務，本公司及其子公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

十一、採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由簡誠謙執行副總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務會計處	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務會計處	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務會計處	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務會計處	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務會計處	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務會計處及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務會計處及稽核室	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務會計處	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務會計處	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務會計處	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務會計處	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務會計處及稽核室	進行中

2. 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

- (1) 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
企業合併	<p>依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產（包括商譽）之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。</p>

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
企業合併	依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。
	依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。
	依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
	依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計議題	差異說明
所得稅	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(2) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產淨額－流動	\$79,748	\$(79,748)	\$-	A
固定資產	946,362	17,429	963,791	B 及 G
投資性不動產	-	63,522	63,522	B
無形資產	188,800	44,511	233,311	G
其他遞延費用	46,438	(46,438)	-	G
遞延所得稅資產淨額－非流動	449,984	79,748	529,732	A
預付退休金	36,777	19,636	56,413	C
其他資產－其他	79,024	(79,024)	-	G
其他資產	8,043,605	-	8,043,605	
總資產	9,870,738	19,636	9,890,374	
其他負債	367,928	-	367,928	
總負債	367,928	-	367,928	
股本	6,577,330	-	6,577,330	
資本公積	2,007,381	(20,315)	1,987,066	D
保留盈餘	(620,790)	33,034	(587,756)	C、D、E 及 F
累積換算調整數	(6,917)	6,917	-	E
股東權益其他調整項目	1,700,067	-	1,700,067	
庫藏股票	(249,433)	-	(249,433)	
少數股權	95,172	-	95,172	
股東權益	9,502,810	19,636	9,522,446	

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- A. 依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產－流動79,748千元重分類至遞延所得稅資產－非流動。
- B. 合併子公司所擁有部份營業租賃出租之建築物，因符合IAS 40投資性不動產之定義，故調整增加投資性不動產63,522千元，並減少固定資產63,522千元。
- C. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用IFRS 1之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金增加19,636千元及保留盈餘增加19,636千元。
- D. 對採權益法之長期股權投資持股比率變動產生之資本公積應於轉換至國際財務報導準則後轉為保留盈餘，故調減資本公積20,315千元並增加保留盈餘20,315千元。
- E. 本公司選擇IFRS 1之豁免規定，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。轉換日後遵循IAS 21之規定處理國外營運機構之累積換算調整數。故增加累積換算調整數6,917千元，並減少保留盈餘6,917千元。
- F. 本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。此函令對本公司並無影響，本公司應提列之特別盈餘公積數額為零，以取代原帳載依其他權益減項所提列之特別盈餘公積。
- G. 其餘影響金額皆為依照IFRSs之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(B)民國一〇一年九月三十日財務狀況調節表：

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產淨額—流動	\$25,521	\$(25,521)	\$-	A
採權益法之長期股權投資	234,332	40	234,372	F
固定資產	835,630	21,336	856,966	B 及 H
投資性不動產	-	59,028	59,028	B
無形資產	160,192	30,565	190,757	H
其他遞延費用	31,905	(31,905)	-	H
遞延所得稅資產淨額—非流動	491,531	25,521	517,052	A
預付退休金	36,777	19,636	56,413	C
其他資產—其他	79,024	(79,024)	-	H
其他資產	6,693,593	-	6,693,593	
總資產	8,588,505	19,676	8,608,181	
遞延貸項—聯屬公司間利益	1,817	(1,817)	-	F
其他負債	311,207	-	311,207	
總負債	313,024	(1,817)	311,207	
股本	6,277,330	-	6,277,330	
資本公積	1,361,051	(11,901)	1,349,150	D 及 F
保留盈餘	(751,197)	26,102	(725,095)	C、D、E、F 及 G
累積換算調整數	(14,166)	7,292	(6,874)	E 及 F
股東權益其他調整項目	1,402,463	-	1,402,463	
股東權益	8,275,481	21,493	8,296,974	

- A. 依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產—流動25,521千元重分類至遞延所得稅資產—非流動。
- B. 合併子公司所擁有部份營業租賃出租之建築物，因符合IAS 40投資性不動產之定義，故調整增加投資性不動產59,028千元，並減少固定資產59,028千元。
- C. 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用IFRS 1之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金增加19,636千元及保留盈餘增加19,636千元。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- D. 對採權益法之長期股權投資持股比率變動產生之資本公積應於轉換至國際財務報導準則後轉為保留盈餘，故調減資本公積20,315千元並增加保留盈餘20,315千元。
- E. 本公司選擇IFRS 1之豁免規定，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。轉換日後遵循IAS 21之規定處理國外營運機構之累積換算調整數。故增加累積換算調整數6,917千元，並減少保留盈餘6,917千元。
- F. 本公司依照IAS 27「合併及單獨財務報表」之規定，母公司喪失對子公司之控制，母公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，須認列利益或損失。致採權益法之長期股權投資增加40千元、累積換算調整數增加375千元、資本公積增加8,414千元、遞延貸項－聯屬公司間利益減少1,817千元，保留盈餘減少6,932千元。
- G. 本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。此函令對本公司並無影響，本公司應提列之特別盈餘公積數額為零，以取代原帳載依其他權益減項所提列之特別盈餘公積。
- H. 其餘影響金額皆為依照IFRSs之相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。

(C)民國一〇一年前三季損益調節表：

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$448,682	\$-	\$448,682	
營業成本	(326,014)	-	(326,014)	
營業毛利	122,668	-	122,668	
營業費用	(1,069,303)	-	(1,069,303)	
營業淨損	(946,635)	-	(946,635)	
營業外收益	211,404	(6,932)	204,472	A
營業外費損	(45,060)	-	(45,060)	
稅前淨損	(780,291)	(6,932)	(787,223)	
所得稅費用	(170)	-	(170)	
稅後淨損	(780,461)	(6,932)	(787,393)	

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- A. 本公司依照IAS 27「合併及單獨財務報表」之規定，母公司喪失對子公司之控制，母公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，須認列利益或損失。致處分投資利益減少6,932千元。
3. 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試調整後列示。
 - (2) 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
 - (3) 對所有在民國一〇一年一月一日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。
 - (4) 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
 - (5) 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：一〇一年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	矽統科技(股)公司	深圳市邦統科技有限公司	1	營業費用	\$10,173	-	2.27%
0	矽統科技(股)公司	永基投資(股)公司	1	什項收入	26	-	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一之一：一〇〇年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	矽統科技(股)公司	深圳市邦統科技有限公司	1	營業費用	\$8,946	-	0.67%
0	矽統科技(股)公司	矽統科技(蘇州)有限公司	1	製造費用	1,208	-	0.09%
0	矽統科技(股)公司	永基投資(股)公司	1	什項收入	26	-	-
1	深圳市邦統科技有限公司	矽統信息科技(重慶)有限公司	2	固定資產	410	-	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。